

# AUDITORIA

## CONCEITO || ( AUDITORIA INDEPENDENTE )

- Levantamento
- Estudo de transações
- Avaliação de operações
- sistêmica demonstrações
- financeiras de uma entidade."

- Exame de
  - documentos
  - livros
  - registros
- + obtenção de informações e confirmações

objetivando mensurar a **exatidão** dos registros e demonstrações contábeis.

- É uma **atividade crítica**:
  - Envolve a emissão de uma **opinião** sobre as atividades verificadas.
  - = **Testa a eficiência e eficácia do controle patrimonial.**
- Natureza = Técnica Contábil

## TIPOS DE AUDITORIA ( IN SCI Nº 01/2001 )

- Auditoria de Avaliação de Gestão ( certificar a regularidade das contas )
- Auditoria de Acompanhamento da Gestão ( atuar em tempo real sobre atos de gestão )
- Auditoria Contábil ( opinar se os registros contábeis estão em conformidade com a estrutura de relatório aplicável )
- Auditoria Operacional ( opinar sem a gestão quanto à eficiência, eficácia e economicidade )
- Auditoria Especial ( exame de fatos ou situações consideradas relevantes )

## OBJETIVOS || ( AUDITORIA INDEPENDENTE )

**NBC TA 200:** Aumentar o grau de confiança nas demonstrações. por parte dos usuários.

Alcançado mediante a emissão de uma opinião pelo auditor sobre se as Demonstrações Contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.

- Para cada tipo de auditoria, há um **objetivo específico**.

## NÃO É OBJETIVO DO AUDITOR EXTERNO:

- Assegurar a viabilidade futura da entidade;
- Atestar eficiência/eficácia dos negócios;
- Elaborar Demonstrações Contábeis;
- Detectar e prevenir erros e fraudes;
- Auxiliar a administração da entidade no cumprimento de seus objetivos.

# AUDITORIA

= CLASSIFICAÇÃO =



Foco da matéria

ELEMENTOS	AUDITORIA INTERNA	AUDITORIA EXTERNA
Sujeito	Funcionários da empresa ( Auditor Interno )	Profissional independente ( Auditor Externo )
Ação e Objetivo	Exames dos controles operacionais	Exame das demonstrações financeiras
Finalidade	Promover melhorias nos controles operacionais	Opinar sobre as demonstrações financeiras
Relatório principal	Recomendações de controle interno e eficiência administrativa	Relatório ( Parecer )
Grau de independência	Menos amplo	Mais amplo
Interessados no trabalho	Própria entidade	Entidade e público em geral
Responsabilidade	Trabalhista	Profissional, civil e criminal
Continuidade do trabalho	Contínuo	Periódico/pontual
Tipo de auditoria	Contábil e Operacional	Contábil
Quem exerce a atividade	Contador com registro no CRC	
Documento produzido	Relatório	

# AUDITORIA INTERNA

## ASPECTOS GERAIS

- = Exames, levantamentos para avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos:
  - Processos
  - Controles internos
  - Sistemas de informação
  - Gerenciamento de riscos

• **Objetivo:** Assistir a Administração da entidade no cumprimento de seus objetivos ( Deve agregar valor ao resultado da entidade )

- Enfoque dos procedimentos:
  - Técnico
  - Objetivo
  - Sistemático
  - Disciplinado

A Auditoria Interna é exercida tanto nas P.J. de Direito Privado quanto nas de Direito Público (Interno e externo)

## TIPOS DE INFORMAÇÕES

- Suficiente ( factual e convincente )
- Adequada ( sendo confiável, propicia a melhor evidência alcançável )
- Relevante ( dá suporte às conclusões e às recomendações )
- Útil ( auxilia a entidade a alcançar suas metas. )

## ETAPAS DA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

- Planejamento
- Análise de riscos
- Execução de procedimentos de auditoria
- Emprego de auditoria
- Uso do P.E.D. (Processamento Eletrônico de Dados)

Detalhados mais à frente

## FATORES RELEVANTES

- Devem ser considerados no **planejamento**:
  - Conhecimento da política/instrumentos de gestão de riscos da entidade.
  - Conhecimento das atividades operacionais sistemas contábeis + controles internos.
  - Natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos.
  - Existência de entidades associadas, filiais...
  - Uso do trabalho de especialistas.
  - Risco de auditoria.
  - Conhecimento da missão e objetivos estratégicos da entidade.
  - Conhecimento do resultado/providências tomadas quanto a trabalhos anteriores.
  - Orientações/expectativas da Administração.

## RELATÓRIO DE AUDITORIA

- Deve conter **recomendações** à Administração:
  - Soluções aos problemas (não-conformidades)
  - Subsídios para aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos.